



**Broj :**

**IZVJEŠĆE O REVIZIJI**  
**DRŽAVNE REGULATORNE KOMISIJE**  
**ZA ELEKTRIČNU ENERGIJU**  
**ZA 2007. GODINU**

Sarajevo, svibanj 2008. godine



## KAZALO

<b>I.</b>	<b>MIŠLJENJE REVIZORA</b>	<b>3</b>
<b>II.</b>	<b>NALAZI I PREPORUKE</b>	<b>4</b>
<b>1.</b>	<b>Realizacija ranijih preporuka</b>	<b>4</b>
<b>2.</b>	<b>Sustav internih kontrola</b>	<b>4</b>
<b>3.</b>	<b>Usuglašenost sa zakonima i pravilima</b>	<b>5</b>
<b>3.1.</b>	<b>Javne nabave</b>	<b>5</b>
<b>III.</b>	<b>KORESPONDENCIJA</b>	<b>5</b>

**Privitak : Tablica 1 'Izvršenje proračuna za 2007. godinu'**



## I. MIŠLJENJE REVIZORA

### Temelj za reviziju

Na temelju Zakona o reviziji institucija Bosne i Hercegovine («Službeni glasnik BiH», broj: 12/06) izvršili smo reviziju finansijskih izvješća u **Državnoj regulatornoj komisiji za električnu energiju BiH** (u daljnjem tekstu: Komisija), koji se odnose na godinu koja se završava 31.12.2007. (Bilance stanja, Posebnih pregleda uz Bilancu stanja i Analize izvršenja proračuna).

### Odgovornost menadžmenta/revizora

Rukovodstvo Komisije odgovorno je za pripremu finansijskih izvješća, zakonitost izvršenih transakcija i namjensko korištenje sredstava. Rukovodstvo je također odgovorno za uvođenje sustava internih kontrola kojima se osigurava pouzdano upravljanje javnim sredstvima. Naša odgovornost, kao vanjskog revizora, propisana je Zakonom o reviziji, standardima revizije i Etičkim kodeksom za revizore javnog sektora.

Sukladno tome, naša odgovornost je izražavanje mišljenja o tome jesu li finansijska izvješća pouzdana i odražavaju li bilance u cijelosti rezultate izvršenja proračuna. Također, naša odgovornost je procijeniti primjenjuju li rukovoditelji institucije zakone i propise, koriste li sredstva za odgovarajuće namjene i ocijeniti finansijsko upravljanje, funkciju interne revizije i sustave internih kontrola.

### Cilj i djelokrug revizije

Reviziju smo izvršili sukladno Revizijskim standardima Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija – ISSAI i Međunarodnim standardima revizije. Revizija uključuje ispitivanje, na bazi izvršenih testiranja, dokaza koji su relevantni za iskazane iznose i objava u finansijskim izvješćima, te regularnost finansijskih transakcija koje su uključene u finansijska izvješća.

Revizija je planirana i izvršena tako da se dobiju informacije i objašnjenja koja smatramo nužnim za osiguravanje dostatnih dokaza koji pružaju razumno uvjerenje da finansijska izvješća ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze uzrokovane greškama, prijevarom ili drugim neregularnim radnjama i da su sredstva utrošena sukladno odobrenom proračunu i drugim propisima.

Smatramo da revizija koju smo izvršili pruža razumnu osnovu za naše mišljenje.

1. Komisija nije postupila sukladno odredbama Zakona o javnim nabavama prigodom izbora najpovoljnijeg ponuđača za nabave dizel goriva i usluge osiguranja vozila (vidjeti točku 3.1. Izvješća).

### Po našem mišljenju:

**Finansijska izvješća Komisije za 2007. godinu prikazuju realno i istinito finansijsko stanje na dan 31. prosinca 2007. godine i sukladni su Pravilniku o finansijskom izvješćivanju i Pravilniku o računovodstvu institucija Bosne i Hercegovine.**

**U svim materijalno značajnim aspektima rashodi Komisije su upotrijebljeni za svrhe koje je odredio Parlament Bosne i Hercegovine i sukladni su relevantnim propisima, osim za efekte koji su iskazani pod točkom 1. gore navedenom.**

Sarajevo, svibanj 2008. godine



## II. NALAZI I PREPORUKE

### 1. Realizacija ranijih preporuka

Ured za reviziju izvršio je reviziju poslovanja Komisije za 2006. godinu, o čemu je sastavljeno Izvješće o reviziji, kao i prethodnu fazu revizije za 2007. godinu. Kako je Ured za reviziju dao pozitivno mišljenje na financijska izvješća Komisije za 2006. godinu, Komisija nije imala obvezu u propisanom roku od 60 dana, a sukladno odredbama članka 16. stavak 3. Zakona o reviziji institucija Bosne i Hercegovine, dostaviti odgovor o poduzetim aktivnostima radi nadilaženja slabosti i nepravilnosti koje su identificirane u Izvještaju o reviziji za 2006. godinu.

### 2. Sustav internih kontrola<sup>1</sup>

Sustav internih kontrola podrazumijeva skup postupaka i mjera koje poduzima rukovodstvo u cilju osiguranja točnog i pravilnog evidentiranja financijskih transakcija, njihovu punu usklađenost sa zakonima, zaštitu imovine te efikasno, ekonomično i efektivno trošenje javnog novca. Izvršili smo ispitivanje sustava internih kontrola, administrativnih i računovodstvenih procedura i kvalitete financijskog upravljanja u Komisiji. Cilj ovih ispitivanja je bio uvjeriti se u kojoj mjeri su operativni ciljevi ostvareni i koliko su pouzdani podaci na kojima se baziraju godišnja financijska izvješća te je li financijsko upravljanje sukladno propisima.

Tijekom prethodne i završne revizije uočili smo određene slabosti sustava internih kontrola, što je imalo za posljedicu da su se ponovili isti ili slični nedostaci i propusti kao i prethodne, 2006. godine<sup>2</sup> kao što su: planiranje proračuna nije unapređeno tako da Komisija ima značajna sredstva na računu koja su posljedica kumuliranog viška prihoda iz ranijih godina; javne nabave nisu provedene u svim slučajevima sukladno Zakonu o javnim nabavama; kolektivno životno osiguranje za uposlene isplaćuje se na teret proračuna; knjigovodstvo se ne vodi sukladno instrukcijama Ministarstva financija i trezora BiH po kontnom planu važećem za sve proračunske korisnike, nego po kontnom planu za neprofitne organizacije.

Status Komisije nije u potpunosti razjašnjen, s obzirom da su u koliziji Zakon o proračunu u kojem se nalazi Komisija kao proračunski korisnik i Zakon o osnivanju Državne regulatorne komisije za električnu energiju po kojem je Komisija osnovana kao neovisna državna institucija.

#### **Preporuka**

**Komisija treba unaprijediti sustav internih kontrola vezano za planiranje i izvršenje proračuna u smislu da se ubuduće vrši preciznija projekcija proračunskog viška prihoda ili da se umanjí fakturiranje naknada kada se utvrdi dovoljna rezerva sredstava na računu te postupati sukladno Zakonu o javnim nabavama kod izbora najpovoljnijeg dobavljača.**

**Također predlažemo Komisiji da pokrene inicijativu kod mjerodavnih institucija da se riješi navedeni problem oko statusa Komisije, odnosno da se jasno izdefiniira je**

<sup>1</sup> Sukladno članku 13. stavak 2. Zakona o reviziji institucija Bosne i Hercegovine revizija ocjenjuje financijsko upravljanje, funkciju interne revizije i sustav internih kontrola o čemu ne izražava mišljenje već izvješćuje o uočenim slabostima.

<sup>2</sup> Pismo rukovodstvu o nalazima i preporukama prethodne revizije



li Komisija proračunski korisnik ili neprofitna neovisna organizacija, kako bi se sačinjavala odgovarajuća finansijska izvješća.

### 3. Usuglašenost sa zakonima i pravilima

#### 3.1. Javne nabave

Komisija nije, u svim slučajevima, provela procedure izbora najpovoljnijeg dobavljača sukladno Zakonu o javnim nabavama. U slučaju nabava goriva u ukupnom iznosu od 9.766,80 KM nije uopće provedena procedura izbora najpovoljnijeg dobavljača, nabave su vršene od više različitih dobavljača, dok su u slučaju usluga osiguranja vozila u ukupnom iznosu od 6.701,38 KM korištene usluge dobavljača Triglav BH osiguranje d.d. podružnica Tuzla s kojim je zaključen ugovor 07.04.2006. godine na razdoblje od godinu dana.

#### Preporuka

**Komisija je dužna provoditi sve procedure nabava sukladno Zakonu o javnim nabavama u cilju transparentnosti i jednakopravnosti svih ponuđača na tržištu. Poseban naglasak dajemo na pravovremeno pokretanje procedura izbora dobavljača kao i na učinkovito provođenje istih.**

### III. KORESPONDENCIJA

Komisiji je uručen Nacrt izvješća o reviziji za 2007. godinu na razmatranje i dostavljanje eventualnih novih dokaza i komentara na nalaze revizije. U ostavljenom roku od 15 dana, Komisija je dostavila komentare na nalaze sadržane u Nacrtu izvješća o reviziji.

Po našoj procjeni Komisija nije dostavila nove dokaze i činjenice koje bi utjecale na izmjenu nalaza u Nacrtu izvješća o reviziji. Temeljem toga ovo Izvješće predstavlja konačno izvješće dostavljeno klijentu bez korekcija u odnosu na Nacrt izvješća o reviziji.

U pravitku Izvješća dostavljamo vam komentare Komisije na Nacrt izvješća i naš odgovor na komentare.

Sarajevo, svibanj 2008. godine

**ZAMJENIK GLAVNOG  
REVIZORA**

mr. Dragan Kulina

**GLAVNI REVIZOR**

M.P.

Milenko Šego